

جمعية البر الخيرية بأبو راعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٥ - ٤	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بأبو رAKE

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بأبو رAKE - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com



تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بأبو راعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٥ جمادي الثاني ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٨ يناير ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



جمعية البر الخيرية بأبو رAKE
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤٨٢,٤٢٧	٣,٩٤١,٥٠٤	(٣)	النقد لدي البنوك
٢٣,٦٠٠	٥٠,٢٤٢	(٤)	ذمم وأرصدة مدينة
٣,٥٠٦,٠٢٧	٣,٩٩١,٧٤٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٨٨,٧٥٩	٦٨٢,١٨٣	(٥)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٣,٤٨٥,١٢١	٣,٣٢٩,١٩٨	(٦)	صافي الأصول الإستثمارية - بالتكلفة
١	١	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٤,١٧٣,٨٨١	٤,٠١١,٣٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٦٧٩,٩٠٨	٨,٠٠٣,١٢٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٠٠٠	(٨)	ذمم وارصدة دائنة اخري
-	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١٤,٢٤١	١٤٠,٢٧٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٢٤١	١٤٠,٢٧٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٤,٢٤١	١٤٤,٢٧٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٧٦٠,٠٧٣	٤,٣٥٦,٤٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦٥٧,٠١٩	٣,٠٨٦,٩٦١	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤٨,٥٧٥	٤١٥,٤١٦	(٢١)	صافي أصول الأوقاف
٧,٥٦٥,٦٦٧	٧,٨٥٨,٨٥٠		مجموع صافي الأصول
٧,٦٧٩,٩٠٨	٨,٠٠٣,١٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس الجمعية
عبد المنعم
عبد المنعم

المسرف المالي
عبد المنعم
عبد المنعم

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١٤٥,٧٧٨	٢٧٥,٢١٢	-	-	٢٧٥,٢١٢	التبرعات النقدية العامة
١,٢٤٢,٩٢٩	١,٠٧٢,٦٧٧	-	١,٠٧٢,٦٧٧	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٢١,٥٨٠	١٤٩,٥٣٣	١٤٩,٥٣٣	-	-	(١٠) التبرعات النقدية أوقاف
٥,٠٨٥	٣١٠,١٤٨	-	٣٠٩,٦٨٦	٤٦٢	(١١) التبرعات العينية
١,٠٦٠	-	-	-	-	تبرعات عينية عقارات والالات
٥,٢٠٠	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٥٤,٥١٩	٣٢٧,٤٧٥	-	-	٣٢٧,٤٧٥	(١٢) إيرادات الأنشطة
١,٢٦٠,٥٠٥	١,٣٨٦,٤٠٣	-	١,٣٨٦,٤٠٣	-	تبرعات الزكاة
٣١٧,٥٤٣	٥١١,٥٩٢	-	٥١١,٥٩٢	-	(١٣) إعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٩١,٥٩٣)	(٢,٨٥٢,١٧٤)	٢,٩٤٣,٧٦٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤٥٤,١٩٩	٤,٠٣٧,٨٤٠	٥٧,٩٤٠	٤٢٨,١٨٤	٣,٥٥١,٧١٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
١,٢٤٤,٥٤٥	١,٢١٦,٧٩٣	-	-	١,٢١٦,٧٩٣	(١٤) لمساعدات نقدية
٥,٠٨٥	٣١٠,١٤٨	-	-	٣١٠,١٤٨	(١٥) المساعدات العينية
١,٠٢٨,٦١٤	١,٠٠٤,٨٧٩	-	-	١,٠٠٤,٨٧٩	مساعدات الزكاة
-	٣٢٩,٦٧٩	-	-	٣٢٩,٦٧٩	مصاريف المنح الحكومية
٣٨,٤٠٦	-	-	-	-	مصروفات الأنشطة
٩٦٤,٩٣٤	٢٣٩,٥١٠	-	-	٢٣٩,٥١٠	(١٦) لمصروفات العمومية والإدارية
-	٢٣١,٣٧٤	-	-	٢٣١,٣٧٤	(١٧) مصروفات جمع الاموال
-	٩٢,٧١٨	-	-	٩٢,٧١٨	(١٨) مصروفات الحوكمة
١١٣,٦٥٦	٩١,٥٩٣	-	-	٩١,٥٩٣	(١٩) مصروفات الاوقاف
٥٣,٧٦٣	٧٠,٢٥١	-	-	٧٠,٢٥١	(٥) هلاك العقارات والالات والمعدات
١٥٨,٦٠٧	١٥٨,٧٠٩	-	-	١٥٨,٧٠٩	(٦) إهلاك الأصول الإستثمارية
١,١٧٧	-	-	-	-	(٧) طفاء الأصول غير الملموسة
٣,٦٠٨,٧٨٧	٣,٧٤٥,٦٥٤	-	-	٣,٧٤٥,٦٥٤	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٥٤,٥٨٨)	٢٩٢,١٨٦	٥٧,٩٤٠	٤٢٨,١٨٤	(١٩٣,٩٣٨)	تغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

(بتبع)

محمد بن عبد الله
خبرين
مدير
مكتب

(٤)

المستقر لمالي
سيد محمد بن عبد الله
مدير

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
(١٥٤,٥٨٨)	٢٩٢,١٨٦	٥٧,٩٤٠	٤٢٨,١٨٤	(١٩٣,٩٣٨)	سابقة
٣٤,٧٤٠	-	-	-	-	بنود الاستثنائية
-	٩٩٧	-	-	٩٩٧	إيرادات أخرى
٣٤,٧٤٠	٩٩٧	-	-	٩٩٧	سويات سنوات سابقة
(١١٩,٨٤٨)	٢٩٣,١٨٣	٥٧,٩٤٠	٤٢٨,١٨٤	(١٩٢,٩٤١)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
-	-	-	٢٥,٠١٨	(٢٥,٠١٨)	لتغير في صافي الأصول
-	-	(٧٩١,٠٩٩)	(٢,٠٢٣,٢٦٠)	٢,٨١٤,٣٥٩	التحويل بين بنود صافي الأصول
٧,٦٨٥,٥١٥	٧,٥٦٥,٦٦٧	١,١٤٨,٥٧٥	٤,٦٥٧,٠١٩	١,٧٦٠,٠٧٣	تسويات علي صافي الأصول
٧,٥٦٥,٦٦٧	٧,٨٥٨,٨٥٠	٤١٥,٤١٦	٣,٠٨٦,٩٦١	٤,٣٥٦,٤٧٣	صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس الجمعية
محمد بن (المتقني)
[Signature]

المستشار المالي
عبدعوليد بن
[Signature]

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١١٩,٨٤٨)	٢٩٣,١٨٣	التغير في صافي الأصول
٥٣,٧٦٣	٧٠,٢٥١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٥٨,٦٠٧	١٥٨,٧٠٩	إهلاك الأصول الإستثمارية
١,١٧٧	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١,٠٦٠)	-	تبرعات عينية عقارات والآلات ومعدات
٢٤,٢٧٤	٢٧,٠٣٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٦,٩١٣	٥٤٩,١٧٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٢,٤٠٠	(٢٦,٦٤٢)	ذمم وارصدة مدينة
(١,٣٣٤)	٤,٠٠٠	ذمم وارصدة دائنة
(٤٨,٦٢٥)	(٩٩٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٠٩,٣٥٤	٥٢٥,٥٣٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٣,٣٧٠)	(٦٣,٦٧٥)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
-	(٢,٧٨٦)	إضافات الاصول الاستثمارية
(٦٣,٣٧٠)	(٦٦,٤٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٥,٩٨٤	٤٥٩,٠٧٧	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٤٣٦,٤٤٣	٣,٤٨٢,٤٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٤٨٢,٤٢٧	٣,٩٤١,٥٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس الجمعية
خالد بن سعيد
التقني

المسرى الحادي
سعيد عولصه الحادي

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بأبو راعة، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠) وتاريخ ٢٤ / ٠٢ / ١٤٢٥ هـ ومركزها الرئيسي أبو راعة - الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. ومسجلة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٢٢٤٤٣٥١ بتاريخ ١٣-٠٢-١٤٤٢ هـ براس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال. فروع : معهد جمعية البر الخيرية بأبوراكة بمحافظة الطائف للتدريب مسجلة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٢٢٤٥٣٤٤ بتاريخ ١٨-٠٣-١٤٤٢ هـ براس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية الحالية عن السنة الماليه فى الاول من يناير من العام المالى ٢٠٢٠م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى ٢٠٢٠م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة فى المملكة العربية السعودية , وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
حاسب الي	١٥%
لوحات	١٠%
خزن	١٠%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدي البنوك
١,٦٥٥,٧٨٥	١,٤٨٨,٩٩١	مصرف الراجحي ح / ١٢٨٣ - عام
٤١,٢٩١	-	مصرف الراجحي ح / ٩٧٧٥ - زكاة
٤٢٧,٠٥٣	٥٧١,٦٠٤	مصرف الراجحي د / ٩٩١٣ - اوقاف
٦٣٨,٩٤١	١,٦٤٨,٦٧١	مصرف الراجحي د / ٩٩٨٨ - ايتام
١٨١,٥٩٥	٢١٩,٦٩٥	مصرف الراجحي د / ٩٩٧٠ - افطار صائم
٥٣٧,٧٦٢	١٢,٥٤٣	مصرف الراجحي ح / ٩٨٨٢ - تبرعات
٣,٤٨٢,٤٢٧	٣,٩٤١,٥٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٤) ذمم وارصدة مدينة
-	٤٣,٤٠٩	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠٠	-	تأمين مسترد
١٠,٠٠٠	٦,٨٣٣	ايجار مدفوع مقدم (ايجار مكتب الطائف)
١٢,٦٠٠	-	سلف الموظفين (سلفة رشيد الحارثي)
٢٣,٦٠٠	٥٠,٢٤٢	

جمعية البر الخيرية بأبو راحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	حاسب آلي	
الرصيد بداية السنة	٥٠,٠٠٠	٧١٢,٨٩٥	٧٠٧,٣٦٤	١٤٦,٤٧١	٨٤,٥٢٧	٣٩,٣٨٦	
الإضافات خلال السنة	٢٠٥,٠٠٠	٢,٣٠٧	-	٩,٩٠٠	٣,٤٤٨	٣٣,٦٤٠	
الإستبعادات خلال السنة	(٢٠٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,٠٠٠	٧١٥,٢٠٢	٧٠٧,٣٦٤	١٥٦,٣٧١	٨٧,٩٧٥	٧٣,٠٢٦	
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	-	١٨٠,٦٧٧	٧٠٧,٣٦٣	٦٧,٥٩٧	٥٩,٨٩٧	٣٧,٨٤٨	
إهلاك السنة	-	٢٨,٥٩٣	-	١٥,٠٦٠	١٣,٠٠٩	٨,٤٦٣	
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٠٩,٢٧٠	٧٠٧,٣٦٣	٨٢,٦٥٧	٧٢,٩٠٦	٤٦,٣١١	
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٠,٠٠٠	٥٠٥,٩٣٢	١	٧٣,٧١٤	١٥٠,٦٩	٢٦,٧١٥	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥٠,٠٠٠	٥٣٢,٢١٨	١	٧٨,٨٧٤	٢٤,٦٣٠	١,٥٣٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	تجهيزات	لوحات	خزن	إدوات واجهزة العرض	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢٣,٣١٩	٢٠,٠٠٠	١,٧٠٠	-	١,٧٨٥,٦٦٢
الإضافات خلال السنة	١,٦٣٩	٥,٠٩٠	-	٧,٦٥١	٢٦٨,٦٧٥
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٢٠٥,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	٢٤,٩٥٨	٢٥,٠٩٠	١,٧٠٠	٧,٦٥١	١,٨٤٩,٣٣٧
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٢٣,٣١٨	١٩,٣١٧	٨٨٦	-	١,٠٩٦,٩٠٣
إهلاك السنة	١,٦٣٩	٢,٣١٣	١٧٠	١,٠٠٤	٧٠,٢٥١
الرصيد في نهاية السنة	٢٤,٩٥٧	٢١,٦٣٠	١,٠٥٦	١,٠٠٤	١,١٦٧,١٥٤
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	٣,٤٦٠	٦٤٤	٦,٦٤٧	٦٨٢,١٨٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١	٦٨٣	٨١٤	-	٦٨٨,٧٥٩

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

التكلفة	(٦) صافي الأصول الإستثمارية - بالتكلفة		
	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٢٩,٤٩٥	٣,٩٦٥,١٧٢	٤,٠٩٤,٦٦٧
الإضافات خلال السنة	-	٢,٧٨٦	٢,٧٨٦
الرصيد في نهاية السنة	١٢٩,٤٩٥	٣,٩٦٧,٩٥٨	٤,٠٩٧,٤٥٣
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	٦,٩٠,٥٤٦	٦,٩٠,٥٤٦
إهلاك السنة	-	١٥٨,٧٠٩	١٥٨,٧٠٩
الرصيد في نهاية السنة	-	٧٦٨,٢٥٥	٧٦٨,٢٥٥
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٢٩,٤٩٥	٣,١٩٩,٧٠٣	٣,٣٢٩,١٩٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٢٩,٤٩٥	٣,٣٥٥,٦٢٦	٣,٤٨٥,١٢١

*تعدر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيجمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

التكلفة	(٧) صافي الأصول غير الملوثة	
	برامج	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	١٣,٤٩٩	١٣,٤٩٩
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٤٩٩	١٣,٤٩٩
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١	١

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) ذمم وإرصدة دائنة أخرى
-	٤,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما (ربع اوقاف مقدمة)
-	٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٥٥٤,٣٦٢	٤٩٥,٧٦٦	تبرعات كفاله الايتام
١٩,٦٩٣	٤,٤٩١	تبرعات سقيا الماء
٤٩,٥٥٠	٢٦,٥١٠	تبرعات كفارات اليمين
٩٨,٥١٩	١٣٠,٢٥٠	تبرعات تحسين وترميم وتاثيث منازل
٨٤,٧٢٥	٥,٤٠٠	تبرعات افطار صائم
٤١,٧٣٠	-	تبرع مشروع كسوه العيد
٣,٠٨٠	٥,٦٥٠	تبرعات دعم حلقات تحفيظ القران
١٦٠	-	تبرعات افطار طالب فقير
٤٥,٠٠٠	-	مشروع الاسكان الخيري
١٠٠	-	تبرعات علاج المرضى
-	٥٠٠	تبرعات لمعهد التدريب
٢٤٤,١٨٩	٢٨٢,٨٣٩	تبرعات السله الغذائيه
١٣,٣٩٠	٥٩,٢٢٠	تبرعات كفاله الاسر الفقيره
٦٥,٠٦١	٦١,٦٠٦	تبرعات كسوه الشتاء
٢٣,٣٧٠	٤٤٥	تبرعات خدمة المساجد
١,٢٤٢,٩٢٩	١,٠٧٢,٦٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٠) التبرعات النقدية اوقاف
٥١,٤٧١	١٤٨,٤٠٢	تبرع وقف الفردوس
٧٠,١٠٩	١,١٣١	تبرع وقف الابرار
١٢١,٥٨٠	١٤٩,٥٣٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١١) التبرعات العينية
٥,٠٨٥	-	دورع وهدايا للداعمين
-	٣٩,١٠٠	تبرعات عينية - كسوة شتاء
-	٢٧٠,٥٨٦	تبرعات عينية - سلات غذائية
-	٤٦٢	تبرعات عينية غير مقيدة
<u>٥,٠٨٥</u>	<u>٣١٠,١٤٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٢) إيرادات الانشطة
٣٠٤,٥١٩	٢٨٣,٤٢٥	ايرادات ايجارات العقارات
٥٠,٠٠٠	٤٤,٠٥٠	ايرادات بيع ملابس مستعمله
<u>٣٥٤,٥١٩</u>	<u>٣٢٧,٤٧٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٣) إعانات الوزارة
-	٥٠٨,٤٥٧	اعانه الوزاره - الدعم الاجتماعي
٣١٥,٠٠٠	-	اعانة سنوية (دعم تحسين مساكن)
٢,٥٤٣	٣,١٣٥	اعانة دعم الرواتب
<u>٣١٧,٥٤٣</u>	<u>٥١١,٥٩٢</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٤) المساعدات النقدية
٢٣٧,٣٩٦	١٤٤,٥٤٦	مساعدات السله الغذائيه
٥٢٩,٣٦٥	٥١٦,٤٣٥	مساعدات ايتام
١٢١,٣٠٦	٤٠,٥٠٠	مساعدات كسوه الشتاء
١٠٥,٤٤٠	٣,١٦٣	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٦٨,٤١٩	-	مساعدات افطار صائم
٥,٠٣٨	٣٣,٣٦٦	مساعدات كفارات اليمين
١٨,٦٧٠	٤,٣٠٠	مساعدات خدمة المساجد
١,٣٣٢	٧٩,١٢٠	مساعدات مشروع سقيا الماء
٣,١٣٠	-	مساعدات صحيه وعلاجيه
٢٦,٠٠٠	-	مساعدات طارئة
٣٤,٠٤٩	-	مساعدات كسوة العيد
٩٤,٤٠٠	-	مصروفات الاسكان الخيري
-	٣,٠٥٣	مصروفات حلقات تحفيظ القران الكريم
-	١٠,٢٠٠	مصاريف لمعهد التدريب (تدريب وتأهيل)
-	٣٨٢,١١٠	مصاريف المحملة الانشطة (١/١٤)
<u>١,٢٤٤,٥٤٥</u>	<u>١,٢١٦,٧٩٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١/١٤) مصاريف محملة على الانشطة
-	٣٠٨,٦٨٨	الرواتب والأجور للمشاريع(محملة على النشاط)
-	٨٤٦	المستهلكات(محملة على النشاط)
-	٨٠٣	الصيانة والإصلاح(محملة على النشاط)
-	٧١,٧٧٣	المنافع والخدمات والتأمين(محملة على النشاط)
-	<u>٣٨٢,١١٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٥) مساعدات عينية
٥,٠٨٥	-	دورع وهدايا للداعمين
-	٣٩,١٠٠	كسوة شتاء
-	٢٧٠,٥٨٦	سلات غذائية
-	٤٦٢	مصاريف عينية متنوعة
-	-	
<u>٥,٠٨٥</u>	<u>٣١٠,١٤٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٥٩٣,٦١١	١٧٥,٥٣٥	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٠,٣٩٤	التأمينات الاجتماعية
٥٠,٠٠٠	-	مصاريف ايجارات
٢,١٩٧	٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٧٠٦	٢١٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٥٢٨	-	مصاريف كهرباء ومياه
٤٠٩	-	صيانة وإصلاح وترميم
٩,١٩١	٧٢٥	محروقات وصيانة سيارات
٣,٦٥٠	١,٦٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١١٦,٩٤٥	-	مصاريف بدلات وانتدابات
٦,٣١١	٢٠٥	مصاريف ضيافة ونظافة
١٤,٦٠٥	-	مصاريف دعاية واعلانات
٢٤,٢٧٤	٢٧,٠٣٤	مصاريف مكافآت نهايه الخدمه
٢٠٠	-	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١,٧٤٨	٣,١٥٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٣,٢٧٣	-	مصاريف هدايا ترويجيه
٦٦,٠٠٠	-	ديون معدومة
١,١٠٨	-	مصاريف ورسوم بنكية
٤٢,١٥٢	-	تأمين طبي وعلاج
١٨,٠٢٦	-	خدمات حكومية
-	١٠,٥٨٠	مصاريف التدريب والتاهيل
-	٧٢	مستهلكات اخري
<u>٩٦٤,٩٣٤</u>	<u>٢٣٩,٥١٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٧) مصروفات جمع الاموال
-	١٢٧,٨٥٣	الرواتب والأجور النقدية (جمع الاموال)
-	٣,٩٥٠	دروع للداعمين (جمع الاموال)
-	١,٨٠٠	هدايا للداعمين (جمع الاموال)
-	١,٤١٠	الصيانة والإصلاح (جمع الاموال)
-	٣٣,١٩٤	المنافع والخدمات والتأمين (جمع الاموال)
-	٦٣,١٦٧	ايجار المكتب التعريفي (جمع الاموال)
-	٢٣١,٣٧٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٨) مصروفات الحوكمة
-	٩٢,٥٣٥	الرواتب والأجور النقدية (الحوكمة)
-	١٥	المستهلكات (الحوكمة)
-	١٦٨	المنافع والخدمات والتأمين (الحوكمة)
-	٩٢,٧١٨	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٩) مصروفات الاوقاف
	٥٧,٢٣٠	الرواتب والأجور النقدية (اوقاف)
	٨٤٠	المستهلكات (اوقاف)
	٢٠,٨٠١	الصيانة والإصلاح (اوقاف)
	٥,٠٦٢	كهرباء وقف الفردوس
	٦,٩٣٦	كهرباء وقف الابرار
	٧٢٤	خدمات الاوقاف
	٩١,٥٩٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٢٠) صافي الأصول المقيدة
٢,٠٠٨,٢٣٨	١,٧٣٣,٣٦١	تبرعات زكاة مال
١٢,٠٣١	-	تبرعات مشروع كسوة العيد
١٦,٤٤٧	-	تبرع خدمة المساجد
١٦٨,٠٧١	٦٠,٨٢١	تبرعات كفارات
٩٨,٨١٦	٥,٤٠٠	تبرعات مشروعات إفطار صائم
١٣,٣٩٠	٥٩,٢٢٠	كفالة الاسر الفقيرة
٩,١٠٠	-	تبرعات مشروع الاسكان الخيري
١٠٢,٢٥١	-	تبرعات مشروع انفعهم للناس
٤٤١,٠٤٥	٢١١,٢٤١	تبرعات كفالات أيتام
٣٥٠	-	تبرعات مشروع مغسلة الموتى
٦٣,٩٥١	-	تبرعات مشروع السقيا
١,٣٥٠,٤٦٣	٢١٧,٤٩٩	إعانة برامج مساعدات اسر
٣٨,٤٦٤	١٢٣,٨٢٨	اعانة تحسين مساكن المستفيدين
١٢,٤٤٩	٢,٠٣٩	تبرعات مشروع دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم
٦,٧٩٣	١١١,٨٨٩	السلة الغذائية
-	١٣,٩٦٤	كسوه الشتاء
٣١٥,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - تحسين مساكن
١٦٠	-	تبرع افطار طالب فقير
-	١٠١,٨٩٩	اعانة برامج وانشطة الجمعية
-	٤٤٥,٨٠٠	إعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي
<u>٤,٦٥٧,٠١٩</u>	<u>٣,٠٨٦,٩٦١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٢١) صافي اصول الاوقاف
١,١٤٨,٥٧٥	٤١٥,٤١٦	تبرعات الاوقاف
<u>١,١٤٨,٥٧٥</u>	<u>٤١٥,٤١٦</u>	

(٢٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢١/١/١٨ .
- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.